

## Vnútorný predpis pre tvorbu a používanie rezerv

Názov a sídlo organizácie	Obec RUDINA
Poradové číslo vnútorného predpisu	2
Vypracovala :	Chovaňáková Oľga
Schválil :	Ing. Anna Mičianová, starostka obce
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	12.12.2014
Účinnosť vnútorného predpisu od	15.12.2014
Ruší sa vnútorný predpis	číslo : 1 zo dňa : 1.1.2008
Prílohy	

Vnútorný predpis je vypracovaný v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR z 8.augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č.MF/16786/2007-31 /ďalej len Postupy účtovania/.

### Článok 1

#### Všeobecné ustanovenia

1. Rezerva sa tvorí v súlade s § 26 zákona o účtovníctve. Rezerva je záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Záväzok s určitým časovým vymedzením a určitou výškou sa neúčtuje na účte rezerv, ale na príslušnom účte záväzku.
2. Tvorba rezerv sa účtuje na ťarchu nákladov, ich použitie a zrušenie v prospech výnosov.
3. Tvorba rezerv súvisiaca s obstaraním majetku, napríklad nevyfakturovaná dodávka materiálu, nevyfakturovaná dodávka dlhodobého majetku sa účtuje so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu majetku a jej použitie so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu záväzkov, napríklad po obdržaní faktúry od dodávateľa.
4. Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.
5. Rezervy nemajú aktívny zostatok.
6. Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu upravujúcich závierkových účtovných prípadov účtuje tvorba rezervy alebo sa upraví jej výška.
7. Rezervy sa vzťahujú na povinnosti vyplývajúce zo všeobecných záväzných právnych predpisov, z uzavretých zmlúv, z dobrovoľného rozhodnutia účtovnej jednotky splniť si povinnosť voči tretím stranám, napríklad ak na základe konania účtovnej jednotky v minulosti, zverejnenia pravidiel alebo oznámenia o uznaní zodpovednosti účtovnej jednotky tretia strana očakáva, že takáto povinnosť bude splnená.

8. Rezervy v rámci hlavnej činnosti sa môžu vytvárať na :

- a) náklady na rekultiváciu pozemku, uzavretie , rekultiváciu a monitorovanie skládky odpadov
- b) nevyfakturované dodávky a služby,
- c) náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia,
- d) prebiehajúce a hroziace súdne spory,
- e) zamestnanecké pôžitky, ktorými sa chápe vyplácanie odchodného, vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách a iných plnení pre zamestnancov,
- f) iné tituly, ktoré predstavujú významné finančné riziko pre účtovnú jednotku a je pravdepodobné, že budú predstavovať v budúcnosti zníženie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky

9. Rezervy v rámci zdaňovacej činnosti sa môžu vytvárať v súlade s § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov na tituly uvedené v § 20 , ods.8 a 9.

## **Článok 2** **Účtovanie rezerv**

1. **Rezervy sa rozdeľujú na:**

**a) Záonné** - vytvárané podľa zákonných predpisov § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. **v rámci podnikateľskej činnosti**

**b) Ostatné** - vytvárané v prípade, že si to vyžaduje verné a pravdivé zobrazenie účtovníctva **v rámci hlavnej činnosti**

2. **Účtovanie rezerv**

Rezervy sa účtujú na ťarchu (v prípade použitia, t. j. zrušenia, čerpania, rozpustenia, zníženia) alebo v prospech (v prípade tvorby) na nasledovných účtoch:

**323** – Krátkodobé rezervy, ak ide o krátkodobé rezervy (záonné, ostatné)

**451** – Záonné rezervy, ak ide o dlhodobé rezervy

**459** – Ostatné rezervy, ak ide o dlhodobé rezervy

**Tvorba rezerv sa účtuje na ťarchu nákladov, ich použitie v prospech výnosov.** V závislosti od toho, ktorú časť výsledku hospodárenia ovplyvňujú, sa tvorba rezerv účtuje

– **v prípade hospodárskej činnosti** do nákladov na účty:

**552** – Tvorba zákonných rezerv

**553** – Tvorba ostatných rezerv

– **v prípade finančnej činnosti** do nákladov na účet:

**554** – Tvorba rezerv z finančnej činnosti

- **v prípade mimoriadnej činnosti** do nákladov na účet:

**574** – Tvorba rezerv

**Použitie a zrušenie (čerpanie) rezerv** sa účtuje **do výnosov** v závislosti od toho, na akej činnosti spoločnosti boli rezervy v minulých účtovných obdobiach tvorené na účty:

**652** – Zúčtovanie zákonných rezerv

**653** – Zúčtovanie ostatných rezerv

**654** – Zúčtovanie rezerv z finančnej činnosti

**674** – Zúčtovanie rezerv z mimoriadnej činnosti

Tvorba rezerv súvisiaca s obstaraním majetku (napríklad nevyfakturovaná dodávka materiálu, dlhodobého majetku) sa účtuje na t'archu príslušného účtu majetku, jej použitie v prospech príslušného účtu záväzkov.

V podmienkach účtovnej jednotky, sa každý druh rezervy podľa bodu 6 účtuje na samostatnom analytickom účte.

Vytvorené rezervy na tituly neuvedené v článku 1, bode 8 tejto smernice, pokiaľ ich účtovná jednotka nepovažuje za významné, sa zrušia súvzťažne s účtom 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Za významnú sa považuje vytvorená rezerva , ktorá je vyššia ako 3000,00 eur vrátane.

### **Článok 3**

#### **Záverečné ustanovenia**

1. Tento predpis je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácii podľa potrieb účtovnej jednotky.
2. Ustanoveniami tohto predpisu sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci organizácie.